

შპს მართვე-5
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს მართვე-5

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშო პერიოდისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

აქტივები				
	ბენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები	1	33713	145160.61	110197
სავაჭრო მოთხოვნები		486784	565992	572414
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	434214	78734.27	18928
მარაგი		3,183,667	2,969,403	2,231,609
- მზა პროდუქცია		3183667	2969403	2231609
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	62734	267,708	1,122
ბიოლოგიური აქტივები				-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
ძირითადი საშუალებები		1,833,738	1,667,432	1,660,899
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		588798	370,096	376,986
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	383110	435,506	422,083
- არამატერიალური აქტივები				
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	326307	240767	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)				-
სულ აქტივები		6,361,157	5,935,197	4,595,169

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

საგარეო ვაჭრობის და ვალდებულებების				
ვალდებულებები	ენიშნები	2020	2019	
სავაჭრო ვალდებულებები		137547	215917	241458
ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				
საგადასახადო ვალდებულებები		75175	34439	2766
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		964409	1066168	630312
სხვა ნასესხები სახსრები				
სხვა ვალდებულებები	6	6561	24307	8660
სულ ვალდებულებები		1,183,692	1,340,831	883,196
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება		5177265	4594166	3708773
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი			0	3000
სულ კაპიტალი		5,177,465	4,594,366	3,711,973
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,361,157	5,935,197	4,595,169

0

-

შპს მართე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

		2021	2020	2019
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	10,177,098	9,752,356	9,444,004
- საქონლის გაყიდვიდან		10,081,735	9,670,240	9,302,495
- მომსახურების გაწევიდან	7	95,363	82,116	141,509
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა				
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(7,158,208)	(6,942,942)	(6,836,829)
- საწყისი მარაგი		(2,969,403)	(2,231,609)	(1,870,058)
- შესყიდვა		(7,372,472)	(7,680,736)	(7,198,380)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		3,183,667	2,969,403	2,231,609
საერთო მოგება		3,018,890	2,809,414	2,607,175
სხვა შემოსავალი	8	65,039	61,515	41,602
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(496,769)	(498,498)	(469,328)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(120,721)	(118,140)	(103,170)
გაუფასურების ხარჯი/რევერსირება				
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები/ძირითადი საშუალება				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			4365	
საპროცენტო ხარჯი		(65,933)	(78,087)	(95,662)
იჯარის ხარჯი		(28,170)	(24,982)	(30,483)
სხვა ხარჯები		(987,095)	(1,000,280)	(940,579)

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,385,241	1,155,307	1,009,555
---	--	------------------	------------------	------------------

მოგების გადასახადი		(7,852)	(11,125)	
საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		1,377,389	1,144,182	1,009,555
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		4,594,366	3,711,973	2,860,551
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი		4,594,366	3,711,973	2,860,551
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,377,389	1,144,182	1,009,555
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა		5,509	(8,789)	-
-გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-	(3,000)	(158,133)
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(800,000.00)	(250,000.00)	
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		5,177,264	4,594,366	3,711,973

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

/მაღხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,385,241	1,155,307
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	120721	118140
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,505,962.00	1,273,447.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(214,264)	(737,794)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,208	6,422
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(78,370)	(25,541)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	40,736	31,673
მოგების გადასახადი		
ავანსები	(355,480)	(59,806)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	977,792	488,401
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(287,028)	(116,691)
მიმდინარე აქტივები	(18,823)	(267,708)
კაპიტალის შემცირება	-	(14,126)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(800,000.00)	(250,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,105,851)	(648,525)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	101,759	435,855
გაცემული სესხები	(85,148)	(240,767)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	16,611	195,088
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(111,448)	34,964
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	145,161	110,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,713	145,161
	(111,448)	34,964

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

განმარტებითი შენიშვნები

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

1. ფულადი სახსრები

31.12.2021

ნაღდი ფული

ლარი საბანკო ანგარიშზე

33713

33,713

2. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

434214

3. სხვა მიმდინარე აქტივი

ა/ვალდებულ პირზე გაცემული თანხა

62734

საგადასახადო აქტივი

62,734

4. სხვა ძირითადი საშუალებები

2150-მანქანა-დანადგარები

5086

2160-ოფისის აღჭურვილობა

9865

2170-ავეჯი და სხვა ინვენტარი

1892

2180-სატრანსპორტო საშუალებები

366,267

383,110

5. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

გაცემული სესხი

326307

6. სხვა ვალდებულებები

მიღებული ავანსები

6561

7. შემოსავლები მომსახურებიდან და სხვა შემოსავლები

სატრანსპორტო მომსახურება

95363

იჯარა

8. სხვა შემოსავლები

65039

* სხვა შემოსავლები მოიცავს საკუროს სხვაობიდან მიღებულ შემოსავლებს

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მართვე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

აქტივები

	შენიშვნა	2021	2020	2019
ფულადი სახსრები	1	33713	145160.61	110197
სავაჭრო მოთხოვნები		486784	565992	572414
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	2	434214	78734.27	18928
მარაგი		3,183,667	2,969,403	2,231,609
- მზა პროდუქცია		3183667	2969403	2231609
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა				
სხვა მიმდინარე აქტივები	3	62734	267,708	1,122
ბოლოვებული აქტივები				-
- თვითღირებულების მოდელით				
- გადაფასების მოდელით				
პირითადი საშუალებები		1,833,738	1,667,432	1,660,899
- მიწა		861830	861830	861830
- შენობა-ნაგებობა		588798	370,096	376,986
- სხვა ძირითადი საშუალებები	4	383110	435,506	422,083
- არამატერიალური აქტივები				
- სოციალური აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში				-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5	326307	240767	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				-
კაპიტალი (გაუნაღებელი ნაწილი)				-
სულ აქტივები		6,361,157	5,935,197	4,595,169

შპს მართვე-5-ის
დირექტორი:

/მაღნაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დეკანოზ პატარიძე/



საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

ვალდებულებები	ენიშნები	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	137547	215917	241458
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	75175	34439	2766
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი			
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები			
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	964409	1066168	630312
სხვა ნასესხები სახსრები			
სხვა ვალდებულებები	6	24307	8660
სულ ვალდებულებები	1,183,692	1,340,831	883,196
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	200	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	5177265	4594166	3708773
გადაფასების რეზერვი			
სხვა კაპიტალი		0	3000
სულ კაპიტალი	5,177,465	4,594,366	3,711,973
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6,361,157	5,935,197	4,595,169



შპს მართე-5-ის
დირექტორი: /მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი: /დესპინე პატარიძე/

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე				
მოგების გადასახადი			(11,125)	1,009,555

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი				1,009,555
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი			3,711,973	2,860,551
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი				2,860,551
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში				
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა				
-გასული პერიოდის სააღრიცხვე პოლიტიკის გავლენა				
კაპიტალის სხვა ცვლილებები				
ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა				
გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)			(250,000.00)	

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი			4,594,366	3,711,973
-------------------------------------	--	--	-----------	-----------

შპს მართე-5-ის
დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

მალხაზ მუკუტაძე/

დეკანოზ პატარიძე/



მთ. ბუღალტერი: /დესპინე პატარიძე/

ორგანიზაციის დასახელება: შპს მარტე-5

საიდენტიფიკაციო კოდი: 248422933

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1,385,241	1,155,307
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	120721	118140
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	1,505,962.00	1,273,447.00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	(214,264)	(737,794)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	79,208	6,422
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(78,370)	(25,541)
საგადასახადო აქტივი		
საგადასახადო ვალდებულება	40,736	31,673
მოგების გადასახადი		
ავანსები	(355,480)	(59,806)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	977,792	488,401
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	(287,028)	(116,691)
მიმდინარე აქტივები	(18,823)	(267,708)
კაპიტალის შემცირება	-	(14,126)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი	(800,000.00)	(250,000.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,105,851)	(648,525)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	101,759	435,855
გაცემული სესხები	(85,148)	(240,767)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	16,611	195,088
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(111,448)	34,964
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	145,161	110,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	33,713	145,161
	(111,448)	34,964

შპს მარტე-5-ის
დირექტორი:

/მალხაზ მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დესპინე პატარიძე/



საანგარიშგებო პერიოდი - 2021 წელი

31.12.2021

33713

33,713

434214

62734

62,734

5086

9865

1892

366,267

383,110

326307

6561

95363

65039

დირექტორი:

მთ. ბუღალტერი:

/მაღზაზ მუკუტაძე/

/დესპინე პატარიძე/

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს მართვე-5 248422933 (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის დამფუძნებელი არის ჯემალ პატარიძე, პირადი ნომერი - 61002001513. 50% -იანი წილის მფლობელი და რაინდი პატარიძე პ/ნ- 50% -წილის მფლობელი კომპანიის სტრუქტურა, უფლებამოსილება და მართვის ორგანიზება განსაზღვრულია წესდებით. კომპანია რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონითა და წესდებით რეგისტრაციის ნომერი 643/086; 13/04/2006. შპს „მართვე-5“-ის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალებით ვაჭრობა, ძირითად შემოსავლებს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. შპს მართვე-5-სს ხელმძღვანელობს დირექტორი, რომელსაც თანამდებობაზე ნიშნავს და თანამდებობიდან ათავისუფლებს დამფუძნებელი პარტნიორი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

3. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

4. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა.

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	3.2766	3.0976

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

5. სავაჭრო მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

6. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები ასახვა ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ძირითადი საშუალების სობიექტის საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცვლელი ნაწილე ბის თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია რომ შემცვლელი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს დამატებით სარგებელს. შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და ტექნომომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალის იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

შენობა-ნაგებობები - 10-55 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა 5-25 წელი

ავტომანქანები 10-15 წელი

ინვენტარი და აღჭურვილობა 2-20 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

7. სააქციო კაპიტალი.

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

8. ამონაგების აღიარება.

ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში რეალიზაციის/ მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

9. მოგებიდან გადასახადი.

მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

10. დამატებითი ღირებულების გადასახადი.

რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოსთვის გადასახდელია შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელი თარიღით (ა) მომხმარებლებისგან მოთხოვნის თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი, როგორც წესი, ანაზღაურდება რეალიზაციასთან დაკავშირებულ დღგ-სთან მიმართებით, დღგ-ს ანაზღაურების ინვოისის მიღების

მომენტში. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ანგარიშწორების უფლებას იძლევა ნეტო საფუძველზე. შესაბამისად, რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე, რომელიც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ნეტო საფუძველზე.

11. დივიდენდების განაწილება.

კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდების განაწილება აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის ვალდებულება, რომელშიც დამფუძნებლები დაამტკიცებენ დივიდენდებს.

12. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ ხელმძღვანელობის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები. საკრედიტო რისკი კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს. საბაზრო რისკი კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არასამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება. მგრძნობელობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

13. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:

/მ. მუკუტამე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/

13. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით. ქვემოთ ცხრილში მოყვანილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 26 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, დასკვნის გაშვებამდე, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს მართვე-5-ის

დირექტორი:



/მ. მუკუტაძე/

მთ. ბუღალტერი:

/დ. პატარიძე/